

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**
(Studi Empiris pada LKPD Kabupaten/Kota di Jawa Timur)



OLEH:
OKTAVIA SANTY PURNAWARI MANTAU
52416252

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS KOTA MADIUN
2020

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada LKPD Kabupaten/Kota di Jawa Timur)**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS MADIUN
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

OLEH :
OKTAVIA SANTY PURNAWARI MANTAU
52416252

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS KOTA MADIUN
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada LKPD Kabupaten/Kota di Jawa Timur)**

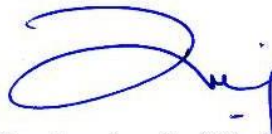
Oleh:

Oktavia Santy Purnawari Mantau

NIM: 52416252

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Sri Rustivaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA)

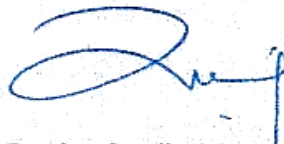
Tanggal :10 Maret 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Oktavia Santy Purnawari Mantau NIM 52416252

Telah diuji pada tanggal 14 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



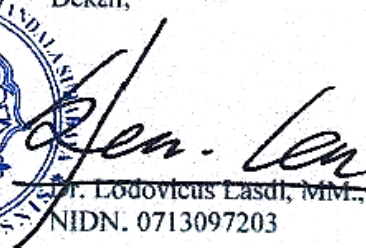
Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0711116902

Mengetahui:

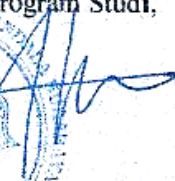
Dekan,




Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi,




Intan Immanuela, S.E., M.SA.
NIDN. 0724127401

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Oktavia Santy Purnawari Mantau
NIM : 52416252
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada LKPD Kabupaten/Kota di Jawa Timur)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya tulis ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bsinis Universitas Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun. Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, Mei 2020

Yang menyatakan,



Oktavia Santy Purnawari Mantau

HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

KITA PASTI SANGGUP

*“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai
dengan kesanggupannya”*

(QS. Al-Baqarah: 286)

Don't forget :

MAN jadda wajadda

MAN shabara zhafira

MAN thalabal 'ula sahiral layali

Karya ini kupersembahkan untuk :

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta
2. Sahabat dan Saudara
3. Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan anugerah-Nya, kekuatan dan pertolongan, sehingga penulis diberikan kesempatan dan kemampuan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada LKPD Kabupaten/Kota di Jawa Timur)**. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini selesai berkat doa, bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan FakultasBisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik dan sekaligus sebagai dosen pembimbing yang tak kenal lelah memberikan bimbingan dan arahan serta dukungannya selama ini sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik. Sehat dan sukses selalu untuk Ibu Naning dan keluarga.
2. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi AkuntansiFakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi saya alhamdulillah dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

4. Teruntuk Bapak, Ibu, Adekku terimakasih selalu mendukung semua keputusanku. Selalu *support* Mbak Opik.
5. Terimakasih Gomes, Mbak Winda, Mas Aan yang selalu mengingatkan untuk dan semua temen almameterku terimakasih. Teman-teman Akuntansi khususnya kelas reguler sore, terimakasih atas kebersamaannya selama ini, persahabatan ini semoga tetap terjalin dengan baik setelah kita lulus nanti.
6. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk semuanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharap saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, Mei 2020

Penulis,

Oktavia Santy Purnawari Mantau

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Perkembangan Regulasi SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan).....	13
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
4. Pengungkapan LKPD dalam CaLK.....	18
5. Karakteristik Pemerintah Daerah.....	22
6. Kompleksitas Pemerintah	28
7. Temuan Audit.....	29
8. Pengungkapan Laporan Keuangan	31
9. Pengaruh Ukuran Pemda terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .	31
10. Pengaruh Tingkat Kemandirian Pemerintah terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	32
11. Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	34
12. Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	36
13. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	37
B. Kerangka Konseptual	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Desain Penelitian	40

B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	40
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	42
1. Variabel Penelitian	42
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
a. Ukuran Pemerintah Daerah (X1)	42
b. Kemandirian Daerah (X2)	42
c. <i>Intergovernmental Revenue</i> (X3).....	44
d. Ukuran Legislatif (X4).....	44
e. Temuan Audit (X5).....	45
f. Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan (Y)	45
D. Data dan Prosedur Pengumpulan Data	47
1. Sumber Data	47
2. Prosedur Pengumpulan Data	47
E. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	48
F. Teknik Analisis Data	48
1. Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
a. Uji Normalitas Data	49
b. Uji Multikolinearitas	49
c. Uji Heteroskedastisitas	49
d. Uji Autokorelasi	50
3. Uji Hipotesis	52
a. Koefisien Determinasi	52
b. Persamaan Regresi	53
c. Uji Simultan (Uji Statistik F).....	53
d. Uji Parsial (Uji Statistik t)	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Data Penelitian.....	56
B. Hasil Penelitian.....	57
1. Uji Statistik Deskriptif.....	57
2. Uji Asumsi Klasik	59
a. Uji Normalitas Data	60
b. Uji Multikolinearitas	60
c. Uji Heteroskedastisitas	61
d. Uji Autokorelasi	62
3. Uji Hipotesis	63
a. Analisis Regresi Linear Berganda	63
b. Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	65
c. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	66
d. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	67
C. Pembahasan	67
1. H1: Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan	68
2. H2: Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan	69

3. H3: Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan	70
4. H4: Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....	71
5. H5: Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
A. Kesimpulan	74
B. Keterbatasan	74
C. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tabel Keputusan Ada atau Tidaknya Autokorelasi.....	51
Tabel 4.1	Pengambilan Data	55
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Data.....	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.6.	Hasil <i>Run Test</i>	62
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi dan Hasil Uji T	63
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4.9	Uji ANOVA(<i>F test</i>)	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	39
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedasitas	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permohonan Ijin Penelitian
- Lampiran 2. Surat Pemberian Ijin Penelitian
- Lampiran 3. Checklist Variabel Y
- Lampiran 4. Hasil Variabel Y
- Lampiran 5. Hasil Variabel X Tahun 2016
- Lampiran 6. Hasil Variabel X Tahun 2017
- Lampiran 7. Statistik Deskriptif
- Lampiran 8. Uji Normalitas Data
- Lampiran 9. Uji Multikolonieritas
- Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 11. Uji Autokorelasi
- Lampiran 12. Uji *Run Test*
- Lampiran 13. Uji Analisis Regresi dan Uji T
- Lampiran 14. Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 15. Uji ANOVA (Ftest)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik, kompleksitas dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Sampel dalam penelitian ini adalah laporan keuangan pemerintah daerah di Jawa Timur tahun anggaran 2016-2017. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda (*Multiple Regression Analysis*) dengan uji selisih mutlak dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa temuan audit berpengaruh positif terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemda. Sedangkan karakteristik diproksikan dengan ukuran pemerintah daerah, tingkat kemandirian daerah dan kompleksitas dengan *intergovernmental revenue*, ukuran legislatif tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: karakteristik, kompleksitas, temuan audit, tingkat pengungkapan LKPD.

ABSTRACT

The research aims to prove the affect of characterise, complexity and audit findings to the level of mandatory disclosure of local government financial statements. The sample in this study is local government financial statements at Jawa Timur in 2016-2017. Sampling techniques are performd using the purposive sampling method. Hypotesis testing using Multiple Regression Analysis by testing the absolute difference with the help of SPSS program. The result of this study show that audit finding positively affect the level disclosure of local government statements. Meanwhile, the proxy of characteristic are size and dependancy level, thencomplexitywith intergovernmental revenue and legislatif has no effect on the level disclosure of local government statements.

Keywords: *characteristic, complexity, audit finding, the level disclosure of local government statements.*